

企業應對範疇三減量挑戰之新契機



李宜樺

資誠永續發展服務公司 董事長
資誠聯合會計師事務所 ESG 負責人
eliza.li@pwc.com



張嘉宏

資誠永續發展服務公司 執行董事
gaven.chang@pwc.com



劉曉瑾

資誠永續發展服務公司 經理
分機：22860
jo.h.liu@pwc.com

Scope 3 Action 提供企業透過實質減量行動、碳權品質的透明度，補足範疇三減量缺口，作為企業階段性的輔助解方

全球氣候危機的挑戰，迫使企業需採取更深入且全方位的方法來減少碳排放，而多數企業最主要的排放熱點來自上下游的範疇三，即使已積極設定了範疇三的減量目標，卻在其減量進程中面臨到相當大的困難與挑戰，包含減量成本、供應鏈參與度不佳、供應商數據限制、市場技術、再生能源及低碳解決方案可取得性、目標減量框架不明確或缺乏彈性、缺乏融資管道等。自願性碳市場誠信倡議（Voluntary Carbon Markets Integrity Initiative, VCMI）已發布《範疇三行動》（Scope 3 Action）的施行守則，可作為一個輔助的解決方案，守則以雙重方法，幫助企業除了推進符合科學基礎的實質減量進程，同時透過第三方獨立檢驗的揭露機制建立，企業可公開闡述減量進展及規劃、階段性的運用高品質碳信用額度（以下簡稱碳權），以克服範疇三的減量障礙，得到外界更多的信任與認可；另一方面，也透過投入資金於高品質的碳市場，促進全球的氣候行動可獲得更多的財務資源，形成正向發展。

Scope 3 Action 的發展與要素

一、Scope 3 Action 發展目的？

VCMI 發展的《範疇三行動施行守則》（Scope 3 Action Code of Practice）¹於 2025 年 4 月正式發布，其目的在於推動企業在邁向淨零排放的過程中，即使面對諸多現實的障礙，仍能循序漸進、更好地配置資源以應對範疇三的減量挑戰，強調以自願性碳權補足減量缺口，以縮小範疇三目標與實際行動之間的差距。Scope 3 Action 提供以科學的方法背景，在有適當門檻條件的運用高品質碳權的情況下，使企業能夠對尚未減少的範疇三排放缺口採取應對的行動機制，並在承諾的時間內回歸到實質減量路徑上。

¹ VCMI, Scope 3 Action, <https://vcmintegrity.org/scope-3-action/>, <https://vcmintegrity.org/wp-content/uploads/2025/04/VCMI-Scope-3-Action-Code-of-Practice.pdf>

此守則已獲得國際商會 (International Chamber of Commerce, ICC)、全球商業氣候聯盟 (We Mean Business Coalition)、環境保衛基金會 (Environmental Defense Fund, EDF)、世界經濟論壇 (World Economic Forum, WEF)，以及巴西美妝品牌 Natura 等組織與企業之支持。同一時間，VCMI 也將以 Scope 3 Action 發展經驗針對科學基礎減量目標倡議 (Science Based Targets initiative, SBTi) 《企業淨零標準 2.0》草案²公開徵詢提供建議，作為草案中中長期減量之剩餘排放標準制定的參考方案。

二、如何符合 Scope 3 Action ?

Scope 3 Action 強調以高誠信 (high-integrity) 標準來補足範疇三減量缺口，應符合關鍵要求如下：

- **應建立具科學基礎的減量路徑**：企業應設定符合科學基礎的近程目標，並公開承諾不晚於 2050 年達淨零排放。
- **應具備完整的排放量盤查**：企業應基於符合 GHG Protocol 或同等標準完成準確的溫室氣體盤查，以作為減量目標及行動的基礎。
- **應優先實質減量及行動規畫才輔以碳抵換**：企業應在範疇一、二近程目標展現減量比例進展，範疇三除了盡可能減量，應公開揭露針對範疇三計算的減量缺口、減量障礙、面對挑戰所做的努力和成果，以及克服挑戰的行動計畫，包含財務分配、管理、策略等，並應說明轉型計畫的實質進展，才可階段性使用高品質碳權來抵換至少等於範疇三剩餘的減量缺口 (減量缺口定義為最新報告的範疇三實際排放量與同一年近程目標路徑排放量的差距)。

減量缺口計算可選擇兩方法學：逐年法 (Year-on-year approach) 或碳預算法 (Carbon budget approach)，且缺

企業導入 Scope 3 Action 關鍵：

- 與氣候科學一致的減量目標
- 範疇一、二達成實質減量
- 透明揭露範疇三減量缺口、挑戰與解決方案計畫
- 符合守則門檻下，才以高品質碳權外加輔助，抵換範疇三減量缺口
- 2040 年前消除減量缺口，回歸實質減量路徑

² SBTi Corporate Net-Zero Standard V2.0 Draft, sciencebasedtargets.org/consultations/cnzs-v2-initialdraft, <https://sciencebasedtargets.org/resources/files/Net-Zero-Standard-v2-Consultation-Draft.pdf>

口 (或碳預算法適用累計缺口) 不可超過該年目標路徑排放量 (或總碳預算) 的 25%。企業應展現減量投資的積極性，同時加速對價值鏈外的減緩投入。

- **應於承諾時間內回歸到實質減量路徑**：企業應揭露克服範疇三減量挑戰所預估的轉型計畫時程，不得晚於 2040 年。即 Scope 3 Action 為淨零過渡時期的輔助方案，於 2040 年前企業應完全消除其減量缺口，並回歸範疇三實質減量路徑。
- **碳抵換須使用高品質碳權**：階段性無法減量的範疇三排放，可採購高品質的碳權抵銷其排放，且須為通過自願性碳市場誠信委員會 (Integrity Council for the Voluntary Carbon Market, ICVCM) 核心碳原則 (Core Carbon Principles, CCP)³或發展中的巴黎協定第 6.4 條 (Article 6.4) 認可的碳權。制定企業的碳權採購指南將會是有效評估高品質特性的作法，亦是參與自願性碳市場的重要基礎工具。
- **透明揭露與驗證**：企業應公開揭露氣候承諾、排放數據的範疇及相關假設、行動、減量進展、碳權使用情形等，確保行動的透明度、問責性及氣候轉型的積極性；並建議依 VCMi 的監測、報告與確信架構取得第三方驗證。

運用 Scope 3 Action 成為企業減量進程的推進助手

Scope 3 Action 為企業減量提供四個切入點：

1. 有效地梳理範疇三減量遇到的困難並制定計畫：

企業在設定完成近程目標、甚至長期目標後，對於基準年至目標年中間過程中，難以掌握的上下游範疇三容易產生無法有效減量的壓力，透過 Scope 3 Action 的遵循及驗證過程，企業可以有條理地釐清每一階段所遇到的減量挑戰，並分析自身資源及技術發展趨勢，研擬適當的改善計畫及時程；且透過定期地追蹤、監測進展，正視困難並循序漸進地解決。

企業參考 Scope 3 Action 的四個切入點，評估是否能為減量挑戰帶來新機會

³ ICVCM, Core Carbon Principles (CCP), <https://icvcm.org/core-carbon-principles/>

2. 於尚無法達標的過渡階段透過完善的計畫揭露展示減量決心：
企業至目標年的過渡階段中，無可避免因技術尚未純熟、資源尚未到位等現實的限制而難以維持在預期減量的排放路徑上，透過 **Scope 3 Action** 透明地揭露實際減量過程、公司面臨到的範疇三減量困難以及因應困難所設定的改善計畫，展現公司的減量決心及有系統的管理，從而有機會獲得更多外界的支持、認同或產業資源上的分享。
3. 有條件的高品質碳權輔助減緩達成最終減量目標前的焦慮：
即使減量過渡階段中尚無法讓排放量下降至預期的排放路徑上，在符合 **Scope 3 Action** 門檻的限制下，配合高品質碳權的使用，企業得以階段性地透過外加輔助方式，積極維持在排放路徑上，減少因過程中未達成減量目標而在揭露上面臨兩難，在現實與目標中取得適當的平衡；透過碳權採購，一方面也投入資源到價值鏈外部減量專案，讓整個社會的低碳轉型動能持續運作，帶來影響力。
4. 第三方驗證提升利害關係人對減量轉型過程的信心：
範疇三的轉型計畫、階段性的達成情形與尚未達成時的高品質碳權抵換，透過 **Scope 3 Action** 的守則遵循與第三方驗證，企業得以在明確且公開的進程及解決方案中朝範疇三的減量目標邁進，利害關係人同時可藉此透明地了解企業的減量轉型歷程，對企業更加信任。

落實透明碳管理與碳權策略 專注差異化的低碳轉型

溫室氣體減量，尤其是範疇三，是企業長期的課題與挑戰，**Scope 3 Action** 提供企業一個有力的敘事工具，但過程中亟需系統化的碳管理與碳權採購策略。資誠可以為您提供最符合企業碳管理需求的專業諮詢服務，包含溫室氣體盤查、科學基礎減碳目標（**Science-based Targets, SBT**）、**Scope 3 Action** 導入分析、碳權採購指南制定輔導等專業服務，其中企業碳權採購指南的制定是邁向淨零排放目標、參與高品質自願性碳市場、卻容易被忽略的重要基礎，為關鍵減碳策略

資誠可為您提供最全面的碳管理規劃，建構差異化的 **Scope 3 Action** 減量藍圖與高品質碳權採購策略



資誠

之重要一環，配合 Scope 3 Action 的規劃更能展現企業的決心與專業。資誠也將與您共同持續關注 Scope 3 Action 及碳市場發展，為您提供關鍵差異化的碳管理策略與高階建議。

如您對企業永續發展有任何問題，竭誠歡迎您與資誠永續聯繫：

劉曉瑾 經理 jo.h.liu@pwc.com (02) 2729-6666 #22860

朱承平 經理 steven.chu@pwc.com (02) 2729-6666 #21739